

2009年注册会计师考试审计由厚到薄第八章注册会计师考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_644415.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_644415.htm) 欢迎进入：2009年注册会计师

报套餐班，享受五折优惠！更多信息访问：百考试题注册会计师论坛 第八章 计划审计工作一、初步业务活动注册会计师在计划审计工作前，需要开展初步业务活动。（必须）（一）

初步业务活动的目的(1)注册会计师已具备执行业务所需要的独立性和专业胜任能力；(2)不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师保持该项业务意愿的情况；(3)与被审计单位不存在对业务约定条款的误解。（二）、初步业务活动的内容

1、针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序（1）被审计单位的主要股东、关键管理人员和治理层是否诚信；（2）项目组是否具备执行审计业务的专业胜任能力以及必要的时间和资源；（3）会计师事务所和项目组能否遵守职业道德规范。2、评价遵守职业道德规范的情况3、及时

签订或修改审计业务约定书二 总体审计策略和具体审计计划

（一）总体审计策略1、审计范围注册会计师应当确定审计业务的特征，包括采用的会计准则和相关会计制度、特定行业的报告要求以及被审计单位组成部分的分布等，以界定审计范围。2、报告目标、时间安排及所需沟通计划审计的时间安排和所需沟通的性质，包括提交审计报告的时间要求，预期与管理层和治理层沟通的重要日期等。3、审计方向（重点领域）

确定适当的重要性水平，初步识别可能存在较高的重大错报风险的领域，初步识别重要的组成部分和账户余额，评价是否需要针对内部控制的有效性获取审计证据，识别被

审计单位、所处行业、财务报告要求及其他相关方面最近发生的重大变化等。注册会计师应当在总体审计策略中说明的内容：1) 向具体的审计领域调配的资源2) 向具体审计领域分配资源的数量3) 何时调配这些资源4) 如何管理、指导、监督这些资源的利用

(二) 具体审计计划

具体审计计划的内容 ( 审计程序的性质、时间、范围 )

(1) 风险评估程序

(2) 计划实施的进一步审计程序

具体有：控制测试和实质性程序

(3) 计划其他审计程序

具体审计计划应当包括下列内容：风险评估程序

1、 风险评估程序

1.1 一般风险评估程序：说明：项目组需记录为了了解被审计单位及其环境所执行的风险评估程序，该程序可能包括询问、观察、检查及分析程序所记录的内容，需要包括项目组工作的性质及范围。

1.2 针对特定项目的程序说明：包括确定特定项目、询问程序和时间安排

2、 了解被审计单位及其环境 ( 不包括内部控制 )

2.1 行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素

2.2 被审计单位的性质

2.3 会计政策的选择和应用

2.4 目标、战略及相关经营风险

2.5 财务业绩及相关经营风险

解内部控制

3.1 控制环境

3.2 被审计单位的风险评估过程

3.3 信息系统与沟通

3.4 控制活动

3.5 对控制活动的监督

4、 对风险的评估及审计计划的讨论

计划实施的进一步审计程序针对评估的认定层次的重大错报风险，CPA计划实施进一步的审计程序的性质、时间和范围。通常CPA的进一步审计程序可以分为进一步审计程序的总体方案和拟实施的具体审计程序两个层次。总体方案主要指注册会计师针对各类交易、帐户余额和列报决定采用的总体方案 ( 包括实质性方案和综合方案 )

具体审计程序是对进一步审计程序的总体方案的延伸和细化 ( 包括控制测试和实质性程序的性质、时间和

范围) 5、评估大错报风险5.1评估的财务报表层次的重大错报风险5.2评估认定层次的重大错报风险6、进一步审计程序(说明:这里只列示重要帐户和列报的计划总体方案的内容) 6.1确定重要帐户及列报6.2将评估的认定层次的重大错报风险与重要帐户或列报相联系6.3对重要帐户或列报确定相关认定6.4确定审计目标并与进一步审计程序表(具体审计程序)中的相关审计目标相互索引6.5评估是否利用专家及其他人士的工作6.6确定拟实施的总体方案及是否实施控制测试和实质性程序6.7与进一步审计程序表的具体审计程序相互索引其他审计程序计划实施的其他审计程序可以包括上述进一步程序的计划中没有涵盖的、根据其他审计准则要求CPA应当执行的既定程序。相关推荐:名师解读:2009年审计新制度考试大纲2009年注册会计师审计新制度考生报考要点解读2009年注会新制度下《审计》课程新考纲2009年注册会计师(新制度)专业阶段考试审计样题2009年注册会计师(新制度)专业阶段考试大纲审计2009年度注册会计师全国统一考试大纲[老考生]-《审计》科目 100Test 下载频道开通,各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)